

Tárgy: Tájékoztató a Békési Kistérségi
Intézményfenntartó Társulás 2013. évi
költségvetésének III. negyedévi
beszámolójáról

Sorszám: III/8

Előkészítette: Váczi Julianna osztályvezető
Szujó Edina számviteli ügyintéző
Gazdasági Osztály

Döntéshozatal módja:
Egyszerű szótöbbség

**Véleményező
bizottság:** Pénzügyi Bizottság
Ügyrendi, Lakásügyi, Egészségügyi és
Szociális Bizottság

A tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete

2013. október 30-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás) a Társulási Tanács 1/2003.(V.31.) számú határozatával, mint törzskönyvi jogi személy megalakult. Előzőleg az alapító önkormányzatok, Békés és Tarhos Képviselő-testületei az alapítást jóváhagyták.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV tv. 24. § (1) bekezdése, és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 6-7. §-a szerint Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2013. évi költségvetésének III. negyedévi teljesítéséről tájékoztató jelleggel az alábbiak szerint adunk tájékoztatót.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV tv 34. § (1)-(4) bekezdései alapján az I. pontban részletezett indoklással javaslatot teszünk az Önkormányzat költségvetéséről szóló 10/2013.(VI.28.) társulási határozat III. negyedévi módosítására.

I. Költségvetési előirányzatok módosítása

A Társulás 2013. 07. 01. napjával történő alapításával az irányított intézmények 2013. 06. 30-i állapot szerinti módosított előirányzatait és költségvetési teljesítési adatait átvette, így az intézményeknek nincs eredeti előirányzata, mert azokat Békés Város 1/2013. (III. 1.) számú költségvetési rendelete tartalmazza. A Társulás saját működési költségvetését az alapító önkormányzatok az általuk biztosított tagdíjbevételek fedezetével hagyták jóvá. A Társulás és a fenntartott intézmények 2013. 07. 01. állapot szerinti nyitó, de módosítottnak minősülő előirányzata 673. 043 EFt volt.

A Társulás 2013. III. negyedévi gazdálkodása és rendező tételek miatt 211.874 EFt előirányzat módosításra az 5. melléklet alapján teszünk javaslatot. Ennek részletei:

• Társulás kamatbevétele miatt	86 EFt
• Bóbita óvoda beruházási előirányzat átadása	202.830 EFt
• Fenntartótól feladatokra biztosított előirányzat	5.774 EFt
• <u>Intézményi működési bevételekből</u>	<u>3.184 EFt</u>
Előirányzat-módosítás összesen:	211.874 EFt

II. Bevételi előirányzatok teljesítése

Az intézményi módosított előirányzatok és azok teljesítési adatai az Önkormányzat részéről átadásra kerültek, így az 1. sz. melléklet a 2013. 01.01. napjától érvényes halmozott adatokat tartalmazza. A Társulás, mint fenntartó szervezet költségvetése 6 hónapra készült el, az átvett intézményfinanszírozási adatok a szintén 2013. 01.01. napjától érvényes halmozott adatok. Az előirányzatok teljesülését az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A Társulás bevételi előirányzatait 67,04 %-ra, ezen belül:

- Az intézmények 72, 21 %, 75,60 %-ra;
- A Fenntartó szervezet 61,66 %-ra teljesítette a jóváhagyott bevételi előirányzatait.

A működési célú bevételi előirányzatok 78,76 %-ra, az intézmények finanszírozása 72,28 %-ra, a működési célú átvett pénzeszközök előirányzata 73,42 %-ra teljesült. A működési célú pénzeszköz átadások között teljesült Békés Város és Tarhos Község tagdíjainak, önkormányzati saját forrásainak átadása, valamint Békés Város Önkormányzata által az állami normatíva átadása.

Az intézmények 2012. évi jóváhagyott pénzmaradványa összesen 6.231 E Ft összegben felhasználásra került.

Békés Város Önkormányzata beruházásában kezdődött el a településen a Bóbita Óvoda építése az intézményfenntartó váltása miatt. Az óvoda építés felhalmozási célú bevételi előirányzata 202.830 E Ft összegben szintén átadásra került, melyből 56.039,- Ft került átutalásra a szállítói számlák finanszírozására.

III. Kiadási előirányzatok teljesítése

A társulási beszámoló 3. sz. melléklete az intézmények jóváhagyott létszámkeretét és azok teljesítését tartalmazza. A fenntartott intézmények létszámkerete 63 illetve 143 fő. A betöltött létszám 74 illetve 131 fő.

A Szociális Szolgáltató Központ keret túllépése (17 fő határozott idejű foglalkoztatott) a szociális foglalkoztató működtetése miatti Mt-s létszám, melyre NRFH támogatást biztosít.

A kiadási előirányzatok teljesítését kiemelt előirányzatonkénti bontásban a 2. sz. melléklet tartalmazza. A személyi juttatások előirányzata az intézményeknél merült fel, a módosított előirányzat 72,78 %-ban teljesült, a járulékok előirányzata 68,17 %-ban került felhasználásra.

A dologi kiadások előirányzata 73,37 %-ban teljesült, ami a 75 %-os időarányos teljesítéshez viszonyítva megfelelőnek tekinthető. Felhalmozási kiadás a III. negyedévben az intézményeknél merült fel, teljesítése 639 E Ft, részleteit a 4. sz. melléklet tartalmazza.

A Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2013. évre jóváhagyott költségvetésének III. negyedévi teljesítési adatai az időarányos elvárásokhoz viszonyítva kismértékű alulteljesítést mutat. A IV. negyedévben várható, hogy a Társulási Tanács dologi és felhalmozási kiadásai is megjelennek a beszámolóban. A 2014. évet érinti majd a jövőben felépülő óvoda vagyoni jogi kérdéseinek rendezése is.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2013. évi költségvetésének III. negyedévi beszámolójáról szóló tájékoztatót tudomásul veszi el.

Határidő: intézkedésre azonnal
Felelős: Izsó Gábor polgármester

Békés, 2013. október 25.

Izsó Gábor
polgármester

.....
Jogi ellenjegyzés

.....
Pénzügyi ellenjegyzés

Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2013. évi kiemelt bevételeinek III. negyedévi teljesítése

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V		
ezer Ft-ban																								
1	Működési bevételek																							
	Intézményi működési bevételek			Közhatalmi bevételek			Kapott támogatás						Működési célú kölcsönök visszatérülése			Működési célú átvett pénzeszköz			Pénzmaradvány igénybevétele működési célra					
2	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
3	Államtól						Irányító szervtől																	
4																								
5	Megnevezés																							
6		20 835	15 935								397 239	284 445						5 281	4 279				3 699	3 699
7	Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde										209 866	154 351						1 000	3 000				2 532	2 532
8	Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ	39 402	31 487								607 105	438 796						6 281	7 279				6 231	6 231
9	Költségvetési szervek összesen:		47 422								-607 105	-438 796						609 251	444 624					
10	Intézményfenntartó Társulás	86	86																					
	Mindösszesen	60 323	47 508															615 532	451 903				6 231	6 231

Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2013. évi kiemelt kiadásainak III. negyedévi teljesítése

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1	ezer Ft-ba																	
2	Működési kiadások																	
3	Személyi juttatások			Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			Dologi és egyéb folyó kiadások			Szociális ellátások és egyéb juttatások			Egyéb működési célú kiadások			Működési célú tartalékok		
4	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
5		253 390	188 764		68 201	47 018		104 142	69 399					882	882			
6		137 412	95 682		32 151	21 389		83 037	69 553									
7	Költségvetési szervek összesen:	390 802	284 446		100 352	68 407		187 179	138 952					882	882			
8	Intézményfenntartó Társulás							2 232	26									
9	Mindösszesen	390 802	284 446		100 352	68 407		189 411	138 978					882	882			

Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2013. évi kiemelt kiadásainak III. negyedévi teljesítése

	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM	AN	
1	ezer Ft-ban																					
2	Felhalmozási kiadások																					
3	Megnevezés	Beruházások, felújítások			Egyéb felhalmozási célú kiadások			Hitel, kölcsön törlesztése			Kölcsönök nyújtása			Fejlesztési célú tartalékok			Függő, áttutó, kiegyenlítő kiadás	Kiadások összesen				
4		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
5	Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde		439	439													-1 917		427 054	304 585	71,32	
6	Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ		200	200													1 810		252 800	188 634	74,62	
7	Költségvetési szervek összesen:		639	639													-107		679 854	493 219	72,55	
8	Intézményfenntartó Társulás			202 830															205 062	26	0,01	
9	Mindösszesen		203 469	639													-107		884 916	493 245	55,74	

Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás
2013. III. negyedévi felhalmozási előirányzata
feladatonkénti bontásban

TÁJÉKOZTATÓ

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K		
1	ezer Ft-ban												
2	Megnevezés								Eredeti	Módosított	Teljesítés		
3									előirányzat				
4	B.	Költségvetésben nem tervezett beruházások felújítások											
		Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás										202 830	
		Bóbita Óvoda építése										202 830	
5		Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde										439	439
6		1.	Baky u. 4. tetőfelújítása									439	439
7		Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ										200	200
8		1.	Dell Inspiron laptop									200	200
9	B.	Költségvetésben nem tervezett beruházások, felújítások összesen:										203 469	639

**A 2013. III. negyedévi előirányzat módosítása
feladatonkénti bontásban**

	A	B	C	D	E	F
1						ezer Ft-ban
2				2013. évi nyitó (07.01.) előirányzat összesen:		673 043
3				1.) Intézményi működési bevételekből előirányzat módosítás összesen:		86
4				- Kamatbevétel miatt	86	
5				2.) Működési és felhalmozási célú célú átvett pénzeszközökből előirányzat módosítás		208 603
6				Békés város önkormányzatától működési célú pénzeszköz átvétel	5 773	
8				Bóbita Óvoda beruházás átadása miatt	202 830	
9				3.) Társulási támogatásból előirányzat módosítás intézményeknek összesen		-5 773
10				I. A Társulás bevételi előirányzatának módosítása összesen:		202 916
11				A Társulás kiadási előirányzatainak módosítása kiemelt előirányzatonként:		810 020
12				dologi kiadásokra	86	
13				beruházásokra	202 830	
14				irányítószeri támogatásra	607 104	
15				II. Intézmények bevételi előirányzatának módosítása		
16				1.) Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde		
17				- működési célú átvett pénzeszközökből és pénzmaradványból összesen:		91
18				- személyi juttatásokra		
19				- felhalmozási kiadásokra		
20				- dologi és egyéb folyó kiadásokra	91	
21				2.) Szociális Szolgáltató Központ		
22				- Intézményi működési bevételekből, működési célú átvett pénzeszközökből és pénzmaradványból összesen:		3 093
23				- személyi juttatásokra		
24				- munkaadót terhelő járulékokra		
25				- dologi és egyéb folyó kiadásokra	3 093	
26				- felhalmozási kiadásokra		
27				Intézmények saját hatáskörben kezdeményezett bevételi előirányzat módosításai összesen:		3 184
28				Társulási támogatásból biztosított feladatokra előirányzat módosítás összesen:		5 773
29				II. Intézmények összesen:		8 957
30				Mindösszesen: I.+II.		884 916
31				2013. III. negyedévi módosított előirányzat mindösszesen:		884 916

Tárgy: Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2014. évi költségvetési koncepciója

Tájékoztató

Békés Város Képviselő-testülete

2013. október 30-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (1) bekezdése, valamint az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) a költségvetés tervezésének munkaszakaszairól és feladatairól szóló fejezete rögzíti, hogy a helyi önkormányzat költségvetési koncepciót köteles készíteni, tekintettel a képviselő-testület által elfogadott gazdasági programra.

A következő évre vonatkozó költségvetési koncepció elfogadásának határideje az Áht. 24.§ (1) bekezdése alapján 2013. október 31. A jogi személyiségként működő Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulásra (a továbbiakban: Társulás) az önkormányzatokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy a polgármester helyett a társulási tanács elnökét, a képviselő-testület helyett a társulási tanácsot kell érteni.

Békés Város és Tarhos Község Képviselő-testületei 2013. 07. 01. napjával alapították meg a Társulást, melyben Békés Város két intézménnyel vesz részt. A Társulás létrejöttének célja a szociális és köznevelési (óvodai) feladatok közös ellátása. A Társulásban Békés Város költségvetési súlya meghatározó, ezért szükséges Békés Város Képviselő-testületének a költségvetési koncepcióját megismerni. A Társulás 2014. évi költségvetési koncepciójának elfogadásra azonban a döntéshozó szerv, a Társulási Tanács jogosult.

A Társulás működése és kapcsolata a társult önkormányzatokkal –Békés Városra vetítve

1. A Társulás testületi elven működő szervezet – Fenntartó.
2. A Társulás két intézményt tart fenn: a Békési Kistérségi Óvodát és Bölcsődét, valamint a Békés Város Szociális Szolgáltató Központot.
3. A Társulásnak, mint gazdasági szervezetnek, önálló költségvetése van, melyből működési kiadásait fedezi. A működési kiadásokat a társult önkormányzatok tagdíj bevételei biztosítják. Az intézmények szintén önálló költségvetésekkel rendelkeznek.
4. Az intézmények működési kiadásainak fedezetül az állami normatíva, az intézményi térítési díjbevételek, és az önkormányzatok saját forrásai szolgálnak. Főszabály, hogy az önkormányzatok a hiányzó forrásokat kizárólag saját területükön működő intézményeik számára biztosítják, amely szabály mind a tervezés során, mind a költségvetés végrehajtásakor jól alkalmazható.
5. A Társulás a normatívák szempontjából nem áll közvetlen kapcsolatban az államháztartással, mert nem jogosult normatívát lehívni az intézmények számára. A Társulásban ellátott feladatok után járó normatívát Békés Város Önkormányzata hívja le, majd átadott pénzeszközként tovább adja a Társulásnak. A láncolat végén

a Társulás finanszírozza az intézményeit, az intézmények pedig végrehajtják a költségvetésüket a kapott támogatásból.

6. A Társulás és Békés Város költségvetési kapcsolata szoros, mert az Önkormányzat költségvetésében jelenik meg a Társulásba vitt intézményeknek járó normatíva, mint állami támogatás, ugyanakkor változatlan összegben átadott pénzeszközként a Társulásnak, mint kiadás.
7. A Társulásnak nincsen gazdasági szervezete, sem a testületi munkát előkészítő apparátusa, így a munkaszervezeti feladatait - többletmunkaként - a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői látják el.

A 2014. évi központi költségvetésről szóló T/12415. számú törvényjavaslat hatása

A Társulás létrejöttének egyik oka, hogy a Társulásban ellátott szociális feladatokra többlet normatíva volt igényelhető, a többlet összege kb. 11 millió Ft volt 2013. évben. A 2014. évi költségvetési törvényjavaslat a szociális normatíván lényesen nem változtatott, a Társulásban ellátott feladatokra előző évben meghatározott szorzó számai is változatlanok maradtak. Amennyiben az ellátottak száma lényegesen nem változik, a többlet normatíva 2013. évi összegére lehet számítani.

Hasonlók állapíthatók meg a köznevelési feladatokra: várhatóan a 2013. évi szinten marad, kivéve, hogy az óvodapedagógusokra járó normatíva 40 %-kal növekedett, amely összhangban van a pedagógus bérek szeptemberi rendezésével. A 2014. évi költségvetési koncepció szempontjából a Társulás és az intézmények működési költségvetése a lényeges, mert a hiányzó forrást az önkormányzatoknak biztosítani kell. Amennyiben az óvodapedagógusok bére és járuléka nagyobb mértékben növekedett, mint az erre járó normatíva többlete (+ 40 %), akkor az önkormányzatok a 2013. évinél magasabb összegű saját forrással tudják egyensúlyban tartani a területükön működő intézményeket.

Felhalmozási költségvetése a Társulásnak 2013. IV. negyedévében már lesz, mert a Békésen épülő Bóbita Óvoda építése a fenntartó váltás miatt a Társulás keretein belül fejeződik be. Amennyiben az Óvoda beruházásnak lesz 2014. évi üteme, akkor a felhalmozási költségvetése is tervezésre kerül. A Társulás körüli szakmai szempontból egyébként is bonyolult helyzetet, a felépülő Óvoda jogi helyzete is nehezíti majd, mert a beruházás Békés Város Önkormányzata szervezésben indult és a Társulás keretein belül fejeződik be.

A Társulás 2014. évi költségvetésének alakulása a mellékelt táblázatok alapján várható. Arra számítunk, hogy a Társulás működési kiadása 4.200 EFt körül alakul majd, ezért a tagdíjat 12 hónapra 200 Ft/lakos/ év összegben kell megállapítani a 2013. évi 6 hónapra számított 100 Ft/lakos/év helyett.

A pedagógusok béremelését és annak járulékait kb. 65 %-ban fedezi a normatíva emelés, a bér és járulék növekmény további 35 %-ára az önkormányzatoknak kell fedezetet biztosítani. **Békés Város esetében ez kb. 16-18 millió Ft, Tarhos Község esetében 0,6-1,0 millió Ft többlet önkormányzati forrást jelent a 2013. évihez viszonyítva.** Ezek az adatok azonban függetlenek a társulási formától. A minimálbér januári emelése és a pedagógusok 2014. szeptemberi illetménynövekedése további forrásokat igényel.

Összefoglalva:

A társulási formából adódó normatívák fajlagos összege az óvoda pedagógusokat érintő normatíva kivételével nem változik lényegesen, a lehívható normatíva összegét főként a mutatószám határozza majd meg. Az önkormányzatok saját forrásának mértéke minimum abból az okból fog emelkedni, hogy az óvoda pedagógusok után járó új normatíva nem fedezi a béremelések és vele járó járulékok emelések többletkiadásait.

A társulási forma miatt eleve felmerül 4.200 E Ft működési kiadás, amit szembe kell állítani legfeljebb 11.000 E Ft társulási többletnormatívával, amely többlet kizárólag a társulási formában történő működés miatt hívható le.

A létrehozott társulási forma a felügyeleti szervek (MÁK) részéről semmilyen módon nincs szakmai szempontból összehangolva. A jelenlegi központi elszámolási rendszer nem készült fel hitelesen a társulástól érkező adatszolgáltatások és beszámolók fogadásra, az önkormányzattal kapcsolatban lévő költségvetési összefüggések kezelésére.

A költségvetés elfogadásával egyidejűleg - amikor a végleges számok kialakulnak - célszerű lesz átgondolni a döntéshozóknak, hogy a Társulást, kb. 5-6 millió Ft, gyakorlatilag nem érzékelhető többletbevételért hosszútávon célszerű-e fenntartani.

Békés, 2013. október 24.

Izsó Gábor sk
Társulási elnök